

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра Финансов, учёта и математических методов в экономике

«АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ»
(20 ноября 2020г.)

СБОРНИК СТАТЕЙ ВСЕРОССИЙСКОЙ
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ



Ижевск
2020

УДК 336
ББК 65.261
А437

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УдГУ

Сборник статей научно-практической конференции «Актуальные вопросы экономики и финансов» — Ижевск: Издательский центр «Удмуртский университет», 2020. — 176 с.

ISBN: 978-5-4312-0852-2

Сборник материалов конференции содержит авторские статьи на актуальные для современной науке и хозяйственной практики темы. Авторами рассмотрены вопросы развития цифровой экономики в России, формы и проблемы взаимодействия государства и предпринимательских структур в современной экономике, исследованы особенности инновационного развития и инвестиционной деятельности в национальной экономике, проанализированы проблемы налогообложения, инфляционных ожиданий и инфляции для бедных, представлены результаты исследований в области управления финансами организаций и бухгалтерского учета.

Авторами статей являются преподаватели, магистранты и студенты: ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет» (г. Ижевск), ФГБОУ ВО «Ижевский государственный технический университет имени М.Т. Калашникова» (г. Ижевск), ФГБОУ ВО «Московский политехнический университет», г. Москва), НИУ «Высшая школа экономики», ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет ИТМО» (г. Санкт-Петербург), ГАОУ ВО «Московский государственный институт физической культуры, спорта и туризма имени Ю.А. Сенкевича» (г. Москва), АОУ ВО «Институт экономики и антикризисного управления» (г. Москва). Издание предназначено для студентов, магистрантов, аспирантов вузов, сотрудников финансово-кредитных организаций, работников финансовых и экономических служб, предприятий и организаций.

УДК 336
ББК 65.261

ISBN: 978-5-4312-0852-2

©Авторы статей, 2020
©ФГБОУ ВО «Удмуртский
государственный университет», 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Алексеева С.Г., Зотов Н.А. Интеллектуальный капитал как основополагающий фактор инновационного развития и конкурентного преимущества.....	5
Бокова И.А., Чукавин И.Ю., Матвеева И.В. Сравнительный анализ CRM-систем: Битрикс24, Мегаплан, amoCRM.....	8
Ватутина Л.А., Леонова А.А. Технологии связи с общественностью в государственном управлении в современной экономике.....	14
Главатских О.Б., Харитонов Н.Н. Трансформация конкурентоустойчивых предприятий в условиях цифровой экономики.....	20
Гордеева Е.С., Тимирханова Л.М. Анализ дебиторской задолженности промышленного предприятия.....	25
Злобина Е.Ю., Пантелеева Е.А. Основные формы и инструменты государственной поддержки экспортной деятельности малого и среднего бизнеса в России.....	36
Ильина Т.А. Сущность и значение бюджетирования.....	41
Кулышева М.А., Ильина Т.А. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ФСБУ 5/2019 «Запасы».....	47
Ончукова Г.Е., Санникова Е.О. Интегральные финансовые показатели деятельности предприятия.....	53
Перевозчикова А.П., Ильина С.В. Отражение в учете и отчетности государственной помощи организациями-получателями.....	60
Полищук Е.А., Тихонова Э.Н. Инновационное развитие России и некоторые его проблемы.....	67
Плетнёва Т.В., Борнякова Е.В. Актуальность реализации принципов бережливого производства и их влияние на образовательный процесс в условиях пандемии.....	72
Слесаренко Г.В. Оценка стоимости материальных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».....	86

Слесаренко Г.В., Краснюк А.В. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: сравнительный анализ основных положений.....	81
Суетин А.Н. Развитие инвестиционной активности в России.....	94
Суетин С.Н. Моделирование финансов в бизнес-планах.....	103
Федорчукова С.Г. Повышение эффективности управления доходами в гостиницах.....	108
Федорчукова С.Г., Федорчукова Д.В. Финансовый мониторинг гостиничного предприятия как инструмент для принятия управленческих решений.....	111
Федулова С.Ф. Инфляционные ожидания россиян и инфляция для бедных.....	118
Федулова С.Ф., Акатьев В.Л. Анализ составления платёжного календаря в рамках финансового планирования и пути его совершенствования.....	127
Хайбрахманова В.В., Тимирханова Л.М. Анализ финансовых результатов деятельности промышленного предприятия.....	137
Хоменко Е.Б. Перспективы и вызовы развития цифровой экономики в России.....	146
Хрипко Г.А. Социальная функция налогов и ее реализация в современных условиях.....	152
Чукавин И.Ю., Бокова А.А., Матвеева И.В. К вопросу о стратегическом развитии компании.....	158
Шаехова О.И., Слесаренко Г.В. Учёт выручки в трактовке РСБУ и МСФО. Сравнительная характеристика.....	164
Щербакова И.Г. Актуальные проблемы подоходного налогообложения и пути их решения.....	170

Слесаренко Галина Витальевна
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»
к.э.н., доцент
г.Ижевск

Краснюк Анастасия Владимировна
Магистрант
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»
г. Ижевск

**ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16
«Аренда»: сравнительный анализ основных положений.**

Аннотация: В течение нескольких последних лет компании активно разрабатывают учетные политики по Международным стандартам финансовой отчетности в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. Новый МСФО существенно изменил подход к определению и учету аренды и вызвал сложности при внедрении. Практически в каждой отрасли компании, так или иначе, выступают арендаторами, начиная от аренды административного офиса и заканчивая арендой производственных комплексов, поэтому МСФО (IFRS) 16 затронул почти всех. В статье произведен сравнительный анализ МСФО (IFRS) 16 и ФСБУ 25/2018 с целью выявления ключевых различий между двумя документами. Результаты показали, что по сути ФСБУ 25/2018 не противоречит положениям МСФО (IFRS) 16, но менее детализирован по ряду вопросов.

Ключевые слова: аренда, учет аренды, активы в форме права собственности.

Slesarenko Galina Vitalievna
Udmurt State University
Candidate of Economics, Associate Professor
Izhevsk

Krasnyuk Anastasiya Vladimirovna
Master Student of Udmurt State University
Izhevsk

RAS 25/2018 "Lease accounting" and IFRS 16 "Leases": a comparative analysis of key provisions.

Abstract: Over the past several years, companies have been actively developing accounting policies in accordance with International Financial Reporting Standards in connection with the entry into force of IFRS 16 "Leases" from January 1, 2019. The new IFRS significantly changed the approach to the definition and accounting of leases and caused difficulties in implementation. In almost every industry, companies, in one way or another, act as tenants, from the lease of an administrative office to the lease of industrial complexes, therefore IFRS 16 has affected almost everyone. The article compares IFRS 16 and FSBU 25/2018 in order to identify key differences between the two documents. The results showed that, in fact, FSBU 25/2018 does not contradict the provisions of IFRS 16, but is less detailed on a number of issues.

Key words: rent, rental accounting, right-of-use assets

В течение нескольких последних лет компании активно разрабатывают учетные политики по Международным стандартам финансовой отчетности в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. Новый МСФО существенно изменил подход к определению и учету аренды и вызвал сложности при внедрении, особенно в таких отраслях как розничная и оптовая торговля, здравоохранение, индустрия развлечений и телекоммуникации.

Практически в каждой отрасли компании так или иначе выступают арендаторами, начиная от аренды административного офиса и заканчивая арендой производственных комплексов, поэтому МСФО (IFRS) 16 затронул почти всех.

Также в 2018 году в рамках политики по сближению российских и международных стандартов финансовой отчетности был утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», который перенял основные принципы МСФО (IFRS) 16. Федеральный стандарт обязателен к применению, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. ФСБУ 25/2018 можно применить и досрочно (начиная с 2019 года).

Так чем же отличается ФСБУ от МСФО в подходах по учету аренды? Ниже, в таблице №1, проведен сравнительный анализ МСФО (IFRS) 16 и ФСБУ 25/2018 с целью выявления ключевых различий между двумя документами.

Таблица 1- Сравнительный анализ МСФО (IFRS) 16 и ФСБУ 25/2018

Нормы	МСФО (IFRS) 16	ФСБУ 25/2018
Определение	Ключевым активом (объектом)	Объектом аренды признается

объекта аренды	аренды признается актив, у которого одновременно выполнены следующие условия: • Срок аренды четко определен; • Объект должен быть идентифицирован, арендодатель не может сделать замену объекта на аналогичный; • Арендатор может получать финансовые выгоды от актива в течение всего срока аренды; • Направление использования объекта аренды определяется арендатором, или условие использования объекта аренды определено договором аренды. [2, приложение А, (п. В14, В31)] Должны быть выполнены все перечисленные пункты. В случае невыполнения хотя бы одного из них – МСФО (IFRS) 16 не применяется.	актив, у которого реализованы следующие условия: • Срок аренды четко определен; • Объект обязан быть идентифицирован, у арендодателя нет возможности провести замену объекта на аналогичный; • Арендатор имеет право на финансовые выгоды от актива в течение всего срока аренды; • Направление использования объекта аренды определяется арендатором. [1, п.5] Должны быть выполнены все перечисленные пункты. В случае невыполнения хотя бы одного из них – ФСБУ 25/2018 не применяется.
Что включается в арендные платежи	Платежи, которые предусмотрены возможностью пользования объектом аренды, не осуществленные на дату начала аренды, в т.ч.: • Любая фиксированная оплата к получению без стимулирующих платежей по аренде; • Переменные платежи по аренде, которые зависят от ставок и индексов на дату начала аренды; • Желаемые суммы по гарантиям ликвидационной стоимости; • Цена исполнения опциона на покупку, если есть вероятность того, что арендатор исполнит данный опцион; • Возможные штрафы за прекращение арендных отношений.	Запланированные в будущем договором платежи за вычетом НДС и других возмещаемых налогов, в т.ч.: • Разовые и периодические платежи в зафиксированной сумме без учета платежей арендодателя в пользу арендатора; • Переменная оплата по аренде, которая зависит от ставок и индексов по дате начала аренды; • Справедливая стоимость встречного предоставления на дату передачи объекта; • Платежи по смене сроков аренды, а также оплата, которая связана с правом выкупа объекта, если у арендатора есть цель воспользоваться этим правом; • Гарантированные суммы,

	[2, п.27]	связанные с выкупом объекта в конце срока аренды [1, п.7]
Расчет справедливой стоимости	Расчет справедливой стоимости приведен для МСФО (IFRS) 16 и относится к учету у арендодателя: сумма, по которой есть возможность погашения обязательства по сделке между независимыми сторонами или произвести обмен актива. [2, приложение А]	По правилам МСФО (IFRS) 16 [1, п.8]
Расчет срока аренды	Срок аренды рассчитывается из периода аренды, не подлежащий досрочному завершению расторжения; Периоды, предусматривающие опцион на продление /сокращение срока аренды, если велика вероятность его исполнения/неисполнения. [2, п.18] Период времени может описываться через объем использования идентифицированного актива (например, количество единиц продукции, которые будут произведены с использованием единицы оборудования). [2, п.10]	В конкретный срок аренды включаются следующие периоды: самой аренды, периоды за которые платежи не начисляются, а также период, на который стороны намерены продлить/сократить срок аренды. [1, п.9]
Учет у арендатора		
Право на упрощенный порядок учета договора	Отсутствует	Допускается при краткосрочной и аренде малоценных объектов, т.е. без отражения права пользования и обязательства в договоре. Признанию подлежит только расход по арендным платежам в прибылях и убытках.
Отражение изменений в краткосрочном договоре аренды, если арендатор в отношении него	Арендатор должен считать договор новым договором аренды в одном из следующих случаев: • произошла модификация договора аренды;	Не прописано. Есть возможность использовать правило МСФО 16 (в соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»)

не применяет стандарт	изменен срок аренды (например, арендатор исполняет опцион, который ранее не учитывался при определении срока аренды). [2, п.7 А]	
Порядок дисконтирования	В данной модели обозначена необходимость приведения арендных платежей с применением заложенной в договоре процентной ставки в случае, если ставка дисконтирования может быть определена. Если ставка не может быть определена – в этом случае арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. [2, п.26]	Для дисконтирования используется ставка, при которой можно привести к равенству стоимость будущих арендных платежей, негарантированную ликвидационную стоимость предмета аренды и справедливую стоимость аренды. Негарантированная ликвидационная стоимость объекта аренды равноценна предполагаемой справедливой стоимости предмета аренды, которую арендатор будет иметь к концу срока аренды, за вычетом суммы, подлежащей оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды. Если ставка дисконтирования не может быть определена способом, описанным выше, должна быть применена ставка, по которой арендатор привлекает или смог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [1, п.15]
Отражение изменений в договоре аренды	При выполнении следующих условий арендатор учитывает изменения договора в качестве отдельного договора аренды: - Изменения в договоре расширяют сферу применения договора аренды в связи с добавлением дополнительного права пользования базовыми активами; - Начисления за аренду	Не прописано.

	увеличиваются на сумму, сопоставимую с ценой отдельного договора на дополнительный объем и корректировки такой цены, отражающие обстоятельства конкретного договора. [2, п.44]	
Учет у арендодателя		
Определение финансовой аренды	Финансовая аренда предполагает переход практически всех рисков и выгод, связанных с использованием данного актива. [2, п.62]	Неоперационная аренда предполагает переход экономической выгоды и рисков, установленных правом собственности арендодателя на предмет аренды. [1, п.25]
Определение операционной аренды	Операционная аренда не предполагает переход рисков и выгод, которые связаны с владением объекта аренды. [1, п.62]	Объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды, если экономические выгоды и риски на предмет аренды, несет арендодатель. [1, п.26]
Отражение изменений договора аренды	В случае если модификация договора аренды предусматривает расширение списка объектов аренды, а также если изменения арендных платежей сопоставимы с ценой отдельного договора, данная модификация может быть признана арендодателем новым договором аренды. [2, п.79]	Арендодатель должен учесть имущество в качестве нового возникшего объекта с даты вступления в силу изменений, если: • объект изначально определен как объект операционной аренды; • объект изначально определен как предмет лизинга, но вступление в силу изменений на дату заключения договора аренды привело бы к классификации активов в качестве операционной аренды. [1, п.31]
Финансовая аренда (лизинг) у арендодателя		
Определение стоимости инвестиции	Стоимость инвестиций можно оценить несколькими способами: 1)Используя ставку, указанную в	Чистая стоимость инвестиций в аренду должна быть определена путем дисконтирования по процентной ставке валовой

	договоре аренды, продисконтировать первоначальную оценку арендных платежей [2, п.68] При субаренде возможно использовать ставку главного договора аренды. 2) На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку чистой инвестиции в аренду, состоят из платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые не получены на дату начала аренды. [2, п.70]	стоимости инвестиции, валовая стоимость инвестиции на дату предоставления предмета аренды определяется как сумма справедливой стоимости предмета аренды и затрат по договору аренды, понесённых арендодателем. В чистую стоимость инвестиций в аренду на дату предоставления предмета аренды арендодателем включается справедливая стоимость предмета аренды. [1, п.33]
Раскрытие информации		
Раскрытие информации	Арендатор и арендодатель должны раскрыть информацию в примечаниях к предоставляемому отчету о финансовом положении, отчете о прибылях или убытках и отчете о движении денежных средств. Информация должна предоставить пользователям отчетности основания для оценки влияния договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки арендатора. [2, п.51]	В бухгалтерской отчетности организации должна быть раскрыта информация об объектах учета аренды, если эта информация оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. [1, п.43]

Сравнительный анализ положений, содержащихся в отечественном ФСБУ 25/2018 и МСФО (IFRS) 16, приводит к выводам:

- российский стандарт ФСБУ 25/2018 отражает лишь краткое, но не всегда понятное содержание МСФО (IFRS) 16. Поэтому для разъяснения отдельных положений российскому бухгалтеру придется обращаться к МСФО (IFRS) 16;

- отличием от МСФО в новой модели являются послабления для предприятий, ведущих бухгалтерский учет упрощенным способом (согласно п.6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ) ;

• в отечественном ФСБУ 25/2018 много внимания уделяется договору лизинга, хотя, по сути, он отличается от договора финансовой аренды. Потому в МСФО (IFRS) 16 договор лизинга почти не упоминается;

• в ФСБУ 25/2018 не нашли отражения такие вопросы, как переоценка обязательств по аренде, модификация договора аренды, прекращение признания объектов в учете арендных отношений и пр.

Литература:

1. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56235.html/>
2. "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111н) (ред. от 05.10.2020)
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_202611/